



PROGRAMMA COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione generale dei servizi finanziari
Servizio Autorità di audit PO ENI CBC MED

Determinazione rep. n. prot. n. del 14 luglio 2020

Oggetto: Programma ENI CBC MED 2014 – 2020 – integrazione della Relazione finale di audit sui conti annuali (Final report on audit on the annual accounts) e della Nota relativa al parere di audit sui conti annuali (Note on Audit opinion on the annual accounts)

IL DIRETTORE

VISTO lo Statuto speciale della Regione Autonoma della Sardegna e le relative norme di attuazione;

VISTA la L.R. n. 1 del 7 gennaio 1977, recante “norme sull’organizzazione amministrativa della Regione Sarda e sulle competenze della Giunta, della Presidenza e degli Assessori Regionali”, e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la L.R. n. 31 del 13 novembre 1998 concernente “Disciplina del personale regionale e dell’organizzazione degli uffici della Regione” nel testo vigente;

VISTA la L. n. 241 del 7 agosto 1990 “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi” e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il Regolamento (UE) n. 232/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio dell’11 marzo 2014 “che istituisce uno strumento europeo di vicinato (ENI)”;



PROGRAMMA COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione generale dei servizi finanziari
Servizio Autorità di audit PO ENI CBC MED

Det. prot.
del /07/2020

- VISTO il Regolamento (UE) n. 236/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio dell'11 marzo 2014 "che stabilisce norme e procedure comuni per l'attuazione degli strumenti per il finanziamento dell'azione esterna dell'Unione";
- VISTO il Regolamento di esecuzione (UE) n. 897/2014 della Commissione del 18 agosto 2014 "che stabilisce disposizioni specifiche per l'esecuzione dei programmi di cooperazione transfrontaliera finanziati nel quadro del regolamento (UE) n. 232/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio che istituisce uno strumento europeo di vicinato";
- VISTO l'Accordo di Partenariato 2014-2020 con l'Italia, n. CCI2014IT16M8PA001, approvato dalla Commissione Europea con decisione C(2014) 8021 il 29 ottobre 2014, modificata dalla decisione C(2018) 598 l'8 febbraio 2018;
- VISTO il Programma operativo ENI CBC Bacino del Mediterraneo 2014-2020, approvato dalla Commissione Europea con decisione C (2015) 9133 del 17 dicembre 2015, che indica la Regione Sardegna come Autorità di audit;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 15/5 del 10 aprile 2015 che istituisce l'Unità di progetto denominata "Autorità di Audit del programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo";
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 53/9 del 28 novembre 2017 che ha soppresso tale unità di progetto trasferendo le funzioni alla Direzione generale dei servizi finanziari – Servizio Autorità di certificazione, rinominato Servizio di Certificazione PO FESR-FSE-FSC e Autorità di audit PO ENI CBC MED;
- VISTA la Delibera n. 20/9 del 17.04.2020 che prevede l'istituzione dell'Unità di progetto "Certificazione della spesa dei fondi dei PO FESR, FSE e FSC";
- VISTO il Decreto dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio n.1/16396 del 21.05.2020, avente oggetto "modifiche al decreto



PROGRAMMA COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione generale dei servizi finanziari
Servizio Autorità di audit PO ENI CBC MED

Det. prot.
del /07/2020

assessoriale n. 7, prot. n.42717 del 29.11.2018 relativo all'assetto organizzativo e delle competenze dei Servizi della Direzione Generale dei Servizi Finanziari”;

VISTO il decreto dell'Assessore degli Affari generali, Personale e riforma della Regione n. 8 del 19 febbraio 2018 prot. n. P/5379, che conferisce alla dottoressa Enrica Argiolas le funzioni di direttore del Servizio di Certificazione PO FESR-FSE-FSC e Autorità di audit PO ENI CBC MED presso la Direzione generale dei servizi finanziari;

VISTO il decreto dell'Assessore degli Affari generali, Personale e riforma della Regione n. 29 del 15 marzo 2019 prot. n. P/9220, che conferma alla dottoressa Enrica Argiolas le funzioni di direttore del Servizio di Certificazione PO FESR-FSE-FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED presso la Direzione generale dei servizi finanziari;

VISTO l'articolo 28 “Funzioni dell'autorità di audit” del citato Regolamento (UE) 897/2014, e in particolare il comma 6, secondo cui tale organo redige un parere di audit sui conti annuali per l'esercizio contabile precedente e una relazione annuale di audit;

VISTO l'articolo 68 “Presentazione dei conti” del citato Regolamento (UE) 897/2014, e in particolare il comma 2, lettera d) e il comma 4) secondo cui “Il parere di audit di cui al paragrafo 2, lettera d), accerta se i conti forniscano un quadro fedele, le relative operazioni siano legittime e regolari e i sistemi di controllo opportunamente predisposti funzionino”;

VISTO l'articolo 68 “Presentazione dei conti” del citato Regolamento (UE) 897/2014, e in particolare il comma 2, lettera e), secondo cui la relazione di cui sopra contiene “una sintesi degli audit effettuati, compresa un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuati, sia a livello di sistema che per i progetti, nonché l'indicazione delle azioni correttive adottate o previste”;



PROGRAMMA COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione generale dei servizi finanziari
Servizio Autorità di audit PO ENI CBC MED

Det. prot.
del /07/2020

- VISTO** l'art. 69 del Reg. 897/14 "accettazione dei conti" che prevede che l'Autorità di gestione trasmette alla Commissione entro il 15 febbraio di ogni anno, unitamente ai conti annuali e alle proprie relazioni, anche il Rapporto annuale di audit con l'aggiornamento della Strategia di audit predisposto dall'Autorità di audit e che, entro il 15 maggio successivo, la Commissione comunica l'esito delle proprie verifiche e valutazioni;
- VISTA** la nota della DG Regio della Commissione europea - Ref. Ares(2020)2761582 - 28/05/2020 – "Analysis of the technical part of the Annual Report and of the documents submitted under Article 68 of Commission Implementing Regulation (EU) No 897/2014 .- Accounting period: 01/07/2018 - 30/06/2019";
- CONSIDERATI** i rilievi e le raccomandazioni contenuti nella su citata nota concernenti taluni aspetti della Relazione finale di audit sui conti annuali, del parere di audit sui conti annuali e della Relazione annuale di audit approvati con propria determinazione rep. N. 231, prot.n. 6301, del 25 febbraio 2020;
- RITENUTO** pertanto necessario disporre ulteriori integrazioni documentali nei confronti dell'Autorità di Gestione, nonché lo svolgimento di audit supplementari e l'attivazione di procedure di quality review;
- PRESO ATTO** della documentazione e delle informazioni prodotte dall'Autorità di Gestione a seguito della richiesta dall'Autorità di audit tramite email in data 25 giugno 2020;
- VISTO** il Rapporto preliminare di Audit sui Conti relativo al periodo contabile 01/01/2018 - 30/06/2019, trasmesso con nota prot. n. 22994 del 13 luglio 2020 all'Autorità di gestione del Programma operativo ENI CBC Bacino del Mediterraneo 2014-2020, con le opportune integrazioni conseguenti alle attività richieste dalla DG Regio;
- VISTO** il verbale della riunione tenutasi in data 14 luglio c.a. fra l'Autorità di Audit e l'Autorità di Gestione nel corso della quale l'Autorità di Gestione ha condiviso le



PROGRAMMA COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione generale dei servizi finanziari
Servizio Autorità di audit PO ENI CBC MED

Det. prot.
del /07/2020

considerazioni dell'AdA e ha accettato le raccomandazioni indicate nel Rapporto di audit sui Conti;

VISTI i testi del Rapporto finale di audit sui conti annuali e del Parere di audit sui conti annuali, redatti in lingua inglese, riferiti al periodo contabile 1° gennaio 2018 – 30 giugno 2019, allegati alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;

VISTA la check list di quality review sottoscritta dal funzionario incaricato e trasmessa in data 14 luglio 2020;

per le motivazioni indicate in premessa

DETERMINA

- Art. 1) per le motivazioni in premessa è approvato il "Rapporto finale di audit sui conti annuali" e il "Parere di audit sui conti annuali" redatti in lingua inglese e riferiti al periodo contabile 1° gennaio 2018 – 30 giugno 2019, allegati alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;
- Art. 2) i documenti indicati al punto precedente sono trasmessi all'Autorità di gestione del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo per il seguito di competenza;
- Art. 3) il presente atto è trasmesso all'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, ai sensi dell'art. 21, c. 9, della L.R. 31/1998;
- Art. 4) il presente atto è trasmesso al Servizio Comunicazione della Direzione generale della Presidenza per la pubblicazione sul sito internet istituzionale, sezione "Atti" di questa struttura.

Il Direttore del Servizio
Enrica Argiolas

Firmato digitalmente da

**ENRICA
ARGIOLAS**